



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

SİRKÜLER (2018)

Sayı: 2018/99

Konu: İnternet Ortamında Reklam Hizmeti Verenler Veya Aracılık Yapanlara Yapılan Ödemelerden 01.01.2019 Dan İtibaren Vergi Kesintisi Yapılacaktır (CBK 476)

Mevzuat: VUK, KVK, GVK

Web: <http://taxauditingymm.com/sirkuler.aspx>

Email¹: cakmakciali@taxauditingymm.com; info@taxauditingymm.com

Özet:

19.12.2018 tarihinde yayımlanan **476 sıra numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile internet ortamında verilen reklam hizmetleri veya bu hizmetlere aracılık hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmıştır.

Bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın **01/01/2019 tarihinden itibaren** vergi kesintisi yapılacaktır.

Buna göre;

01.01.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere;

¹Soru, görüş ve değerlendirmeleriniz için mail atmanızı rica ederiz.



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

- Stopaj sorumluluları tarafından ödeme yapılanın mükellef olup olmamasına bakılmaksızın **gerçek kişilere** yapılacak ödemelerden % 15,
- Stopaj sorumluluları tarafından **dar mükellef kurumlara** yapılacak ödemelerden % 15,
- Stopaj sorumluluları tarafından Türkiye’de **kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara** yapılacak ödemelerden %0

oranında stopaj yapılacaktır.

İçerik:

Mezkur Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca,**

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara,

internet ortamında verilen reklam hizmetleri ve bunlara ilişkin aracılık hizmetleri

vergi kesintisi kapsamına alınmış olup, bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, **ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın** vergi kesintisi yapılması gerekecektir.

Bu nedenle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

"17. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

- a) *İnternet ortamında verilen **reklam hizmetlerine** ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."*

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun **30 uncu maddesinde** yer alan **dar mükellefiyete tabi kurumların** vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"15- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

- a) *İnternet ortamında verilen **reklam hizmetlerine** ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."*

Keza, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan tam mükellef kurumlar vergisi mükelleflerine vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"11- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;`



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden **%0."**

Buna göre, 01.01.2019 tarihinden itibaren gerek GVK 94. Maddesinde sayılanlar, gerek KVK 30. Maddesinde sayılanlara **vergi mükellefi olsun veya olmasın** internet ortamında **reklam hizmeti veren veya bu hizmetlere aracılık yapan kişilere/kurumlara** yapılacak ödemeler üzerinden %15 stopaj kesintisi yaparak muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekecektir.

Tam mükellef kurumlar tarafından verilen veya aracılık yapılan internet reklamlarında kesinti oranı %0 belirlenmiştir.

Bu çerçevede, kesintiye konu hizmetin sadece **internet ortamında verilen ve reklam niteliği bulunan hizmetler veya bunlara ilişkin aracılık hizmetleri** olduğu anlaşılmaktadır.

Bunun dışında, reklam niteliğine haiz olmayan, karşılığında akden veya hesaben ödeme barındırmayan durumlarda bu nedenle tevkifat yapılmayacaktır.

Bilgilerinizi Saygılarımızla Arz Ederiz



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

19 Aralık 2018 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 30630

Karar Sayısı: 476

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci Maddesinin Yedinci Fıkrası Hükümleri Kapsamında Bazı Hizmetlerin Vergi Kesintisi Kapsamına Alınması ve **193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun** 94 üncü Maddesi ile **5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun** 15 inci ve 30 uncu Maddelerinde Yer Alan Vergi Kesintisi Oranları Hakkındaki **2009/14592**, **2009/14593** ve **2009/14594** Sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 476)

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası hükümleri kapsamında bazı hizmetlerin vergi kesintisi kapsamına alınması ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddelerinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararlarında değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, anılan kanunların mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

18 Aralık 2018

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

18/12/2018 TARİHLİ VE 476 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1-213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılanlara internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmış olup bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılır.



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

MADDE 2-193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"17_ Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."

MADDE 3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"15- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden;

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15."

MADDE 4- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"11- Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerden; "

a) İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %0."

MADDE 5- Bu Karar 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130
12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik	
Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
30/6/2012	28339
6/9/2012	28403
27/4/2013	28630
18/5/2018	30425



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı

Resmî Gazetenin

Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130

12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik <https://goo.gl/RkqgJX>

Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmî Gazetenin

Tarihi	Sayısı
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
27/4/2013	28630

12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı

Resmî Gazetenin



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

Tarihi	Sayısı
3/2/2009	27130
12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik	
Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı Resmi Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
29/12/2010	27800
29/6/2011	27979
30/6/2012	28339
27/4/2013	28630

i



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya yasal düzenlemenin veyahut yargı kararlarının çok geniş ve kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel olarak mükelleflere ve uygulayıcılara bilgi vermek, gündemi talip etmeye yardımcı olmak ve yorum yapmalarına yardım amacını taşımaktadır.

*Sirkülerimiz profesyonel hizmetlerimizi temsil etmeyebileceği gibi, her durum ve koşulda profesyonel yaklaşımlarımızı da ifade ettiği iddia edilemez. Yaptığımız fiili/pratik çalışmalarda bu değerlendirmeler dikkate alınırken, olayların koşullarının da incelenmesi, irdelenmesi, sonuçlarının iyi analizi son derece önemlidir. Bu tür çalışmalarda mutlak suretle bir profesyonelden bilgi alınması veya danışmanlık alınmasında fayda bulunduğu düşünülmektedir. **Şirketimiz tarafından bazı önemli mali olaylar Sirküler yerine Makale olarak paydaşlarımızla paylaşılmaktadır.***

"TaxAuditing Yeminli Mali Müşavirlik Bağımsız Denetim", söz konusu Sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair herhangi bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenildiğinin bilinmesi gerekmektedir. Gerekli olması halinde iletişim bilgilerimiz:

OFİSLER-İLETİŞİM BİLGİLERİ

İstanbul 1 (Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri): DİVAN RECİDENCE-Basın Ekspress Yolu Bağlar Mahallesi, Mimar Sinan Caddesi, NO.35, Kat:8 No:72 Bağcılar-Güneşli-İSTANBUL

GSM: 0505 680 42 54

GSM: 0552 212 09 80

Mail :taxauditingymm@gmail.com

:cakmakciali@taxauditingymm.com

:info@taxauditingymm.com

Web: www.taxauditingymm.com

İstanbul 2 (Bağımsız Denetim Hizmetleri): AĞAOĞLU MY OFFİCE 212-Mahmutbey Mah. Taş Ocağı Cad. Ağaoğlu My Office 212 Kat:20 Daire: 336 Bağcılar-İSTANBUL

Tel : (0212) 777 66 30

GSM(İş):(0505) 680 42 54

Faks : (0212) 602 30 00

Ankara Ofis 1-(YMM Hizmetleri): Yıldızevler Mahallesi 708. Sokak Prestij İş Merkezi No: 14/6 (Kat: 3) Yıldız-Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 441 39 00

Fax: (0312) 441 39 01

GaziAntep İrtibat Ofisi 1: Mücahitler Mah. 9. Cad. Gümüşburun İş Merkezi Kat:4 No:28 ŞehitKamil/GaziAntep



TaxAuditingymm.com

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

